

DAFTAR PUSTAKA

- Adia Adi Prabowo, and Ririn Ningsih Sahlan. 2021. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel (Moderating)(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2019)." *Media Akuntansi Perpajakan* 6. <http://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/MAP>.
- Aini Hidayatul, and Kartika Andi. 2022. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak." *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi* 15 (July):61–72.
- Anggraeni Pratiwi, Dian, and M Didik Ardiyanto. 2018. "Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak." *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING* 7 (1). <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.
- Anindya Putri, Marcelia, and Jaenal Abidin. 2025. "Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Capital Intensity Dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance." Vol. 2.
- Aulia, Nisa, and Desy Purwasih. 2023. "Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2020)." *JURNAL REVENUE* 3 (2): 383–94. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i2>.
- Az zahra Risa Muharikah. 2022. "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019." Bogor: Universitas Pakuan.
- binikapristanila, firliana, and isyfa fuhrotun nadhifah. 2019. "The Effect of Capital Intensity and Leverage on Profitability in Mining Companies on the IDX in 2019-2021." *Jurnal Rekognisi Akuntansi* 7:77–84. <https://doi.org/10.34001/jra.v7i1.565>.

- Budiadnyani, Ni Putu, Ayu Agnes Kleff, Putu Pande, R Aprilyani Dewi, Gusti Agung Ayu, and Pramita Indraswari. 2025. "Mekanisme Tata Kelola Dan Penghindaran Pajak: Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Dan Komite Audit Article Informations." *Jurnal Akuntansi, Manajemen, Bisnis Dan Teknologi (AMBITEK)* 5 (February):322–33.
- Butar-Butar, O E, S Sunarto, Y Kwartarani, and S A N Rahmadania. 2025. "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Transfer Pricing, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak." *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*. Vol. 5.
- Dara, and Islamiah Kamil. 2023. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance." *Revenue: Lentera Bisnis Manajemen* 1 (November). <https://lenteranusa.id/>.
- Dewi, Sevi Lestya, and Rachmawati Meita Oktaviani. 2021. "Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*. Vol. 4.
- Dinda Yurisya, Ahsya, and Mita Sicillia. 2024. "Pengaruh Capital Intensity, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal KONSISTEN*. Vol. 1. Bulan.
- Elsa Yefni. 2019. "Pengaruh Capital Intensity Ratio, Kepemilikan Institusional Dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating (Study Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2015-2018)." UIN Suska Riau.
- fajar, Ghani, Suryo Santoso, and Eko Haryanto. 2025. "Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Struktur Modal Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Pada Tambang Sub Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Tahun 2020-2023)" 5.
- Febriani Ninda. 2022. "Capital Intensity, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021." sekolah tinggi ilmu ekonomi indonesia jakarta.

- Febrianti, Yohana, Efendi Putri, and Irwan Setiawan. 2023. "Pengaruh Capital Intensity, Strategi Bisnis Dan Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Akuntansi* 3 (2): 421–28. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i2>.
- Hamdani, and Mulyani Nani. 2025. "Pengaruh Earning Management, Intensitas Aset Tetap Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi." *Jurnal Nusa Akuntansi* 2 (January):121–46.
- Hendayana, Yana, Muhamad Arief Ramdhany, Agus Setyo Pranowo, Radhi Abdul Halim Rachmat, and Emil Herdiana. 2024. "Exploring Impact of Profitability, Leverage and Capital Intensity on Avoidance of Tax, Moderated by Size of Firm in LQ45 Companies." *Cogent Business and Management* 11 (1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2371062>.
- IAPW Yanti, and INP Yasa. 2022. "Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Financial Distress Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Akuntansi Profesi*.
- irnawati, and jaenal abidin. 2025. "Pengaruh Capital Intensity, Financial Distress Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Nusa Akuntansi*, January, 528–52.
- Kartika Djati. 2023. "Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Exchange Rate, Capital Intensity Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak." *Jurnal Riset Akuntansi Politala* 6 (December):404–19.
- Khumairoh, Fanny, Agung Yulianto, and Badingatus Solikhah. 2017. "Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia (Analisis Data Panel Berdasarkan Faktor Keuangan Dan Non Keuangan)." www.kemenkeu.go.id.
- Krisna, A Maharani. 2019. "Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Pada Tax Avoidance Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi." *Bisnis Dan Akuntansi*) 18 (2): 82–91. <https://doi.org/10.22225/we.18.2.1162.82-91>.
- Lusiana Wati, Eka Murni, and Susi Astuti. 2020. "Pengaruh Profitabilitas, Good Corporate Governance Dan Intensitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada

- Perusahaan Sektor Batu Bara Di Bursa Efek Indonesia Periode-2018.” *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, August, 641–54.
- M. Alimuddin, and Susi Sarumpaet. 2024. “The Influence of Multinationality and Capital Intensity on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange.” *International Journal of Economics and Management Sciences* 1 (3): 131–41. <https://doi.org/10.61132/ijems.v1i3.130>.
- Majeed, Muhammad Ansar, and Chao Yan. 2019. “Financial Statement Comparability and Corporate Tax Avoidance: Evidence from China.” *Economic Research-Ekonomika Istrazivanja* 32 (1): 1813–43. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2019.1640627>.
- Moeljono, Moeljono. 2020. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak.” *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis* 5 (1): 103–21. <https://doi.org/10.33633/jpeb.v5i1.2645>.
- Nabila, Khairun, and Andi Kartika. 2023. “Pengaruh Capital Intensity Dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi.” *Ekonomis: Journal of Economics and Business* 7 (1): 591. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i1.746>.
- Nailufaroh, Lulu, Neneng Sri Suprihatin, Nikke Yusnita Mahardini, Program Studi, Akuntansi Universitas, Serang Raya, and Email Keresponden. 2022. “The Impact of Leverage, Managerial Ownership, and Capital Intensity on Tax Avoidance (Pengaruh Leverage, Kepemilikan Manajemen, Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak).” *Jurnal Keuangan Dan Perbankan (KEBAN)* 1 (2): 35–46.
- Ni Putu Gita Destriana Frizky, and Angela Dirman. 2022. “Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020).” *Journal of Applied Business Administration*, September.
- Nugroho, Mulyanto. 2021. “Corporate Governance and Firm Performance.” *Accounting* 7 (1): 13–22. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2020.10.019>.

- Oats, Lynne, and Penelope Tuck. 2019. "Corporate Tax Avoidance: Is Tax Transparency the Solution?" *Accounting and Business Research* 49 (5): 565–83. <https://doi.org/10.1080/00014788.2019.1611726>.
- Panjalusman, Paskalis A, Erik Nugraha, and Audita Setiawan. 2018. "Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak." *JURNAL PENDIDIKAN AKUNTANSI & KEUANGAN* 6 (2): 105. <https://doi.org/10.17509/jpak.v6i2.15916>.
- Permata Sari Lena, Lulu Nailufaroh. 2022. "Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Pemasaran Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Di BEI Tahun 2015-2019)." *Jurnal Manajemen Perusahaan* 1 (March).
- Pitaloka, Syifa, and Ni Ketut Lely Aryani Merkusiawati. 2019. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, Dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance." *E-Jurnal Akuntansi*, May, 1202. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i02.p14>.
- Pratama Putra, Andika, and Yolanda Pratami. 2024. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Praktik Penghindaran Pajak." *Journal of Islamic Finance and Accounting Research* 3 (February):01–18.
- Pratomo, Dudi, and Risa Aulia Rana. 2021. "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak." *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi* 8 (1): 91–103. <https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2487>.
- Rahmawati, Renita, and Novi Nurcahyani. 2024. "Laju Penghindaran Pajak Pada Sektor Property Dan Real Estate." *Jurnal Financia*. Vol. 5. <http://ejurnal.ars.ac.id/index.php/financia>.
- Resiana, and M. Budiantara. 2024. "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Leverage Terhadap Tax Avoidance Profitabilitas Sebagai Moderating." *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Bisnis Kewirausahaan* 11 (June):283–300.
- Rizka Ariyanti, M.Iqbal Notoatmojo, and Okti Kusuma Dewi. 2021. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax

- Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 - 2019).” *Jurnal Aktual Akuntansi Keuangan Bisnis Terapan 2* (November).
- Rohmansyah, Budi, Dede Sunaryo, Indra Gunawan Siregar, Gunawan Sloww@yahoo Co Id Editor, and Rocky Rinaldi Kurniawan. 2021. “Pengaruh Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017.” *JAST Journal of Accounting Science and Technology* 1 (1): 87–97. www.pajak.go.id.
- Safitri, Eka, and Atwal Arifin. 2023a. “Economics and Digital Business Review Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Financial Distress Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022).”
- sakinah, machdiah, and nurhafifah amalina. 2025. “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.” *Integrative Perspectives of Social and Science Journal (IPSSJ)* 2.
- Santo, Vianty Adella, and Theresia Anggun Sari. 2024. “Pengaruh Penghindaran Pajak Dan Risiko Pajak Terhadap Nilai Perusahaan Sektor Infrastruktur Yang Terdaftar Di BEI.” *Owner* 8 (4): 4465–74. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i4.2213>.
- Sapitri, Yuni, and Icha Fajriana. 2025. “Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Dan Corporate Social Responsibility Pada Nilai Perusahaan.” *Solusi : Jurnal Ilmiah Bidang Ilmu Ekonomi* 23 (1): 74–89. <https://doi.org/10.26623/slsi.v23i1.11261>.
- Sianturi, Yolanda, Melinda Malau, and Ganda Hutapea. 2021. “Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial, Rasio Intensitas Modal Dan Rasio Intensitas Persediaan Terhadap Penghindaran Pajak.” *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik* 16 (2): 265–82. <https://doi.org/10.25105/jipak.v16i2.9317>.

- Simamora, Lolita Riantida, and Dahlia Sari. 2025. "Kepemilikan Institusional, Kompetensi CFO, Ketidakpastian Lingkungan Dan Penghindaran Pajak." *Owner Riset & Jurnal Akuntansi* 9 (January):606–22. <https://doi.org/10.33395/owner.v9i1.2446>.
- Supriadi, Adi. 2025. "Mungkinkah Nilai Perusahaan Dapat Menurun Jika Melakukan Penghindaran Pajak Dengan Melihat Kepemilikan Institusional Perusahaan." Vol. 8.
- Suryatna, Kadek Dedy, Desak Nyoman Werastuti, and Gede Adi Yuniarti. 2023. "The Effect of Institutional Ownership, Sales Growth, Firm Size on Tax Avoidance with Corporate Social Responsibility as a Moderating Variable." *International Journal of Social Science and Business* 7 (3): 618–29. <https://doi.org/10.23887/ijssb.v7i3.55757>.
- Ulinuha, Ulfa, and Fajar Nurdin. 2024. "Ukuran Perusahaan Memoderasi Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, Dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak." *Jurnal E-Bis* 8 (2): 520–38. <https://doi.org/10.37339/e-bis.v8i2.1753>.
- Utomo, Agung Budi, and Giawan Nur Fitria. 2021. "Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Capital Intensity Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak." *Esensi: Jurnal Bisnis Dan Manajemen* 10 (2): 231–46. <https://doi.org/10.15408/ess.v10i2.18800>.
- wahyu hidayat, Wastam. 2018. "Pengaruh Profitabilitas ,Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak : Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Di Indonesia" 3 (February):19–26.
- Widyadhari Ramadhani Pramesti, and Clara susilawati. 2024. "Pengaruh Kompensasi Manajemen, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Capital Intensity Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak" 6:346–65. <https://doi.org/10.47476/reslaj.v6i1.3822>.
- Yoshida, Debbie, and Yenny Dwi Handayani. 2024. "The Effect of Thin Capitalization, Capital Intensity, Financial Distress and Independent Commissioners on Tax Avoidance." www.ajhssr.com.
- Yuliana, Inna Fachrina, and Djoko Wahyudi. 2018. "Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan ,Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak(Studi

Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun – 2017).” *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan* 7 (December):105–0.

Yuliana, Made Deva, and Sri Lestari Yuli Prastyatini. 2022. “Pengaruh Perencanaan Pajak, Struktur Modal, Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi.” *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah* 4 (4): 1240–57. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v4i4.911>.

Zeki Rahman. 2023. “”Pengaruh Capital Intersty Ratio, Leverage Kepemilikan Institusional, Dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Sebagai Variabel Moderating (Study Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Otomotif Dan Komponenya Yang Terdaftar Di Bei Pada Tahun 2020-2022).” UIN Suska Riau.